

SMJERNICA 1 :

Prezentacija izvještaja nezavisnog revizora za revizije finansijskih izvještaja sačinjenih nakon 15. decembra 2016. godine u kontekstu revidiranih i novih Međunarodnih revizorskih standarda

1. Na sastavljanje izvještaja nezavisnog revizora u FBiH primjenjivi su Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, Kodeks etike za profesionalne računovođe i Međunarodni revizorski standardi, prateća uputstva, objašnjenja i smjernice objavljeni od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.
2. Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine, u skladu sa svojim nadležnostima, još uvijek nije objavila revidirane i nove revizorske standarde koji se primjenjuju za periode koji završavaju na i nakon 15. decembra 2016. godine.
3. MSR 200, u Odjeljku „Usklađenost sa MSR-ima“ paragrafi 18, 19 i 20 ukazuje na to da revizija mora biti u skladu sa svim MSR relevantnim za reviziju i da revizor neće prezentirati usklađenost sa MSR u izvještaju revizora, osim ako je revizija usklađena sa zahtjevima MSR 200 i svih ostalih MSR relevantnim za reviziju.
4. Revizorska komora federacije Bosne i Hercegovine u svrhu podizanja kredibiliteta revizija na BiH tržištu i njene kompatibilnosti i uporedivosti sa globalnim priznatim standardima revizije, daje smjernice društvima za reviziju i ovlaštenim revizorima u FBiH, kako na najbolji način pokazati u izvještaju revizora koji su primijenjeni revizorski standardi, a kako ne bi na neodgovarajući način predstavljaju usklađenost sa punim paketom MSR koji su na snazi za revizije finansijskih izvještaja za periode koji počinju na ili nakon 15. decembra 2016. godine, a koji još nisu objavljeni u FBiH.

Primjer prezentiranja primjenjenih standarda revizije, kada oni nisu u punoj mjeri usklađeni sa punim paketom MSR: ... **Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federacije Bosne i Hercegovine.**

*MSR 200, Opšti ciljevi nezavisnog revizora i provođenje reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije

*MSR 210, stav 21, Dogovaranje uslova revizorskih angažmana, također se bavi okolnostima u kojima zakon ili propis relevantnog nacionalnog zakonodavstva propisuje izgled ili tekst izvještaja revizora u obliku ili u smislu koji se značajno razlikuju od zahtjeva MSR.

5. U nekim okolnostima, revizija se vrši u skladu sa MSR, kao i u skladu sa nacionalnim standardima revizije. Stav 51 MSR 700 (revidirani) ukazuje na to da u takvim slučajevima, izvještaj revizora se može pozivati na MSR pored pozivanja na standarde revizije primjenjive u FBiH, ali revizor će to učiniti samo ako:
 - (a) ne postoji sukob između zahtjeva u nacionalnim standardima revizije i onih u MSR koje bi naveli revizora (1) da formira drugačije mišljenje, ili (2) da ne sadrže „Odjeljak za isticanje pitanja“ ili odjeljak „Ostala pitanja“, koja u posebnim okolnostima zahtijeva MSR; i
 - (b) izvještaj revizora uključuje, u najmanju ruku, svaki od elemenata navedenih u paragrafima 50 (a) - (o) MSR 700 (revidirani) u situaciji kada je revizor koristio raspored ili tekst koje je određen nacionalnim standardima revizije.
6. Ako je revizor dogovorio uslove angažmana prije perioda stupanja na snagu revidiranih i novih revizorskih standarda, revizor ne može imati drugog izbora nego da aneksom izmjeni uslove angažmana ili da obezbijedi razumijevanje klijenta o primjenjenim revizorskim standardima, odnosno da nisu primijenjeni puni MSR.

Primjer prezentiranja u pismu uprave, kada primijenjeni revizorski standardi nisu u punoj mjeri usklađeni sa punim paketom MSR: ... **Razumijemo i prihvatamo da je revizija obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federacije Bosne i Hercegovine, budući da zaključno sa današnjim danom u FBiH nisu objavljeni i nisu na snazi revidirani i novi međunarodni revizorski standardi, te se i ne primjenjuju u svom punom obimu i sadržaju.**